

**Filière : Gestion Informatisée 2**

<b>U.F.</b> : Fiscalité	<b>O. P.</b> : Tenir le dossier fiscal d'une société
<b>Date</b> : 13/02/2023	<b>Durée</b> : 2 h
	<b>N. E.</b> : Examen de Fin de Coursus

EF-F2310

**Partie théorique : (20 pts)**

1- Définir : (4 Pts)

- La TVA
- L'IS

2- En matière de la TVA, Quelles sont les opérations Hors champs d'application ? (4 Points)

3- Compléter : (8 Pts)

Elément	20%	14%	10%	7%	0%	Autre (A préciser)
Electricité						
Honoraires de l'avocat						
Honoraires du comptable						
Transport						
Bisons alcoolisés						
Chauffe-eau solaire						
Fourniture Scolaire						
Location Nue d'un logement						

4- Donner la formule de calcul de l'IS ? (4 Pts)

**Partie pratique : (20 pts)****Exercice N° 1 : (10 Pts)**

La comptabilité générale de la société TAHIRI Sa a dégagé au titre de l'exercice 2022 ce qui suit :

Produits d'exploitation	280 000,00
Charges d'exploitation	130 000,00
Produits Financiers	45 000,00
Charges financières	55 000,00
Produits Non Courants	15 000,00
Charges non courantes	4 500,00

L'Analyse fiscale des produits et des charges a dégagé ce qui suit :

- ✓ Produits non imposables ..... 20 500 Dhs
- ✓ Charges non déductibles ..... 70 000 Dhs

**NB : Au titre de l'exercice 2021, on a enregistré un déficit fiscal de 30 000 Dhs****T.A.F. :**

- Calculer Le résultat comptable (4 Pts)
- Calculer le résultat fiscal (3 Pts)
- Calculer l'IS (3 Pts)

**Exercice N° 2 : (10 Pts)**

La comptabilité générale de la société TAHIRI Sa a dégagé au titre du premier trimestre de l'exercice 2022 ce qui suit :

Mois	Jan-22	Fév-22	Mar-22
Achats de Marchandises HT	230000	200000	234000
Ventes de Marchandises Au Maroc HT	188000	188000	134000
Charges Diverses taxables à 20% TTC	24 000	36 000	18 000

- Calculer la TVA à déclarer au titre de chaque mois (6 Pts)
- Dans le cas de la déclaration trimestrielle, calculer la TVA à déclarer au titre du premier trimestre. (4 Pts)